



**Tháng 6 năm 2019**  
**Dịch vụ Tư vấn Thuế**



**Bản tin**  
**Cập nhật Thuế**

A low-angle, upward-looking photograph of several modern glass skyscrapers. The buildings are reflected in each other, creating a complex geometric pattern. The sky is filled with white, fluffy clouds. A yellow rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the text 'Bản tin Cập nhật Thuế'.

**Bản tin thuế tháng 6 năm 2019 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:**

- ▶ **Xuất khẩu tại chỗ được miễn thuế tại khâu nhập khẩu.**
- ▶ **Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của nhà thầu nước ngoài.**
- ▶ **Tiền đặt cọc bên bán nhận được do bên mua từ chối không tiếp tục thực hiện hợp đồng không chịu thuế Thu nhập cá nhân.**

**Công văn 4138/TCHQ-TXNK ngày 25 tháng 6 năm 2019 (“CV 4138”) của Tổng cục Hải quan về việc miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đối với sản phẩm xuất khẩu theo loại hình xuất khẩu tại chỗ.**

Trước đó, tại trong công văn 5826/TCHQ-TXNK ngày 5 tháng 10 năm 2018, Tổng cục Hải quan đã hướng dẫn rằng từ ngày 1 tháng 9 năm 2016, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để sản xuất hàng hóa xuất khẩu sau đó bán sản phẩm được sản xuất từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu theo loại hình xuất khẩu tại chỗ (hàng hoá bán cho thương nhân nước ngoài nhưng được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam) thì không được miễn thuế nhập khẩu theo quy định.

Sau khi ban hành công văn 5826, nhiều công ty bị ảnh hưởng bởi hướng dẫn này đã trình kiến nghị lên Thủ tướng/ Cơ quan Chính phủ.

Vào ngày 25 tháng 6 năm 2019, Tổng cục Hải quan ban hành CV 4138 thay thế hướng dẫn tại công văn 5826 như sau:

*“trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để gia công sản xuất hàng hóa xuất khẩu, sau đó xuất trả, bán sản phẩm được gia công, sản xuất từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu cho thương nhân nước ngoài nhưng được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam (xuất khẩu sản phẩm theo loại hình xuất khẩu tại chỗ) được miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa đã xuất khẩu tại chỗ.”*

**Công văn 948/TCT-CS ngày 20 tháng 3 năm 2019 (“CV 948”) của Tổng Cục thuế về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của nhà thầu nước ngoài.**

Theo CV 948, nhà thầu nước ngoài áp dụng chế độ kế toán tại Việt Nam và thực hiện nộp thuế nhà thầu nước ngoài theo phương pháp khấu trừ (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN), khi chuyển lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh tại Việt Nam ra nước ngoài phải thực hiện theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC. Cụ thể như sau:

- ▶ Nhà đầu tư nước ngoài được chuyển hàng năm số lợi nhuận được chia hoặc thu được từ các hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam ra nước ngoài khi kết thúc năm tài chính hoặc kết thúc hoạt động đầu tư tại Việt Nam, sau khi doanh nghiệp mà nhà đầu tư nước ngoài tham gia đầu tư đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước.
- ▶ Nhà đầu tư nước ngoài trực tiếp hoặc uỷ quyền cho doanh nghiệp mà nhà đầu tư nước ngoài tham gia đầu tư thực hiện thông báo việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài ít nhất là 07 ngày làm việc trước khi thực hiện chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

Nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán tại Việt Nam và thực hiện nộp thuế Nhà thầu nước ngoài theo phương pháp ấn định (nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu), hoặc theo phương pháp hỗn hợp (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu)

khi chuyển lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh tại Việt Nam ra nước ngoài thì không phải thực hiện theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC nêu trên.

**Công văn 3511/CT-TTHT ngày 24 tháng 5 năm 2019 (“CV 3511”) của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc xác định thuế TNCN đối với tiền đặt cọc.**

Theo CV 3511, khoản tiền đặt cọc theo hợp đồng chuyển nhượng vốn góp mà bên bán nhận được do bên mua từ chối thực hiện hợp đồng không chịu thuế TNCN.

## Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi thuộc công ty TNHH Tư vấn EY Việt Nam

### Văn phòng Hà Nội

**Huong Vu** Phó Tổng Giám đốc  
huong.vu@vn.ey.com

**Trang Pham** Phó Tổng Giám đốc  
trang.pham@vn.ey.com

**Huyen Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
huyen.thi.nguyen@vn.ey.com

**Nhung Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
nhung.hong.nguyen@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

**Junichi Harada** Giám đốc  
junichi.harada@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

**Kyung Hoon Han** Chủ nhiệm  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

### Văn phòng Hồ Chí Minh

**Robert King** Phó Tổng Giám đốc  
robert.m.king@vn.ey.com

**Thinh Xuan Than** Phó Tổng Giám đốc  
thinh.xuan.than@vn.ey.com

**Phat Tan Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
phat.tan.nguyen@vn.ey.com

**Thy Anh Huynh** Phó Tổng Giám đốc  
thy.anh.huynh@vn.ey.com

**Anh Kim Ngo** Phó Tổng Giám đốc  
anh.kim.ngo@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

**Takahisa Onose** Phó Tổng Giám đốc  
takahisa.onose@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

**Cheon Ju Lee** Giám đốc  
cheon.ju.lee@vn.ey.com

Tháng 6 năm 2019

EY | Kiểm toán | Thuế | Giao dịch Tài chính | Tư vấn

### Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty Trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: [www.ey.com](http://www.ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Tư vấn EY Việt Nam năm 2019. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16050701V

ED none

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

[ey.com](http://ey.com)